

ESTUDI DE VIABILITAT ECONÒMICO FINANCERA

CONCESSIÓ SERVEI DE LLAR D'INFANTS MUNICIPAL XIP XAP

Confeccionat per Javier Estébanez, llicenciat en
Administració i Direcció d'empreses

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per Ajuntament de Sant Carles de la Ràpita. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 8A0167D98B854BF9BDE283D98884A5CB i data d'emissió 11/06/2025 a les 08:40:32

SIGNAT ELECTRÒNICAMENT PER:
Javier Estébanez López - DNI ** (SIG) el dia 06/06/2025 a les 14:14:39
Registrat d'entrada el dia 06/06/2025 a les 14:37:13 amb el número d'assentament E2025006619

IDENTIFICACIÓ:

Òrgan al qual s'adreça: Regidoria d'Educació de l'Ajuntament de La Ràpita

Caràcter: Preceptiu i no vinculant

Títol: Estudi de viabilitat economicofinancera de la concessió del servei públic de Llar d'Infants Municipal Xip Xap dels cursos 2025-2026, 2026-2027, 2027-2028 i 2028-2029.

Confeccionat per: JEL

1. Objecte i justificació de l'estudi

Com menciona el preàmbul de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), en l'actualitat, som davant un panorama legislatiu marcat per la denominada «Estratègia Europa 2020», dins de la qual la contractació pública exerceix un paper clau, atès que es configura com un dels instruments basats en el mercat interior que s'han d'utilitzar per aconseguir un creixement intel·ligent, sostenible i integrador, garantint al mateix temps un ús amb més racionalitat econòmica dels fons públics. A més, s'ha de vetllar per la transparència i l'obtenció de la millor relació qualitat – preu.

L'article 285 de la citada Llei 9/2017 estableix que en els contractes de concessió de serveis, la tramitació de l'expedient ha d'anar precedida de la realització i l'aprovació d'un estudi de viabilitat d'aquests o, si s'escau, d'un estudi de viabilitat economicofinancera, que tenen caràcter vinculant en els supòsits en què concloguin en la inviabilitat del projecte.

En aquest cas, l'objecte d'aquest estudi de viabilitat economicofinancera de la Llar d'Infants Municipal "Xip Xap" té com a objectiu la licitació d'un contracte de concessió de serveis segons el què estableix l'article 284 de la citada norma.

La necessitat de prestar el servei de Llar d'Infants Municipal presenta dues vessants, per un costat, l'educativa amb la impartició del primer cicle d'educació infantil, tot contribuint al desenvolupament físic, intel·lectual, afectiu i social de les nenes i nens d'entre 0 i 3 anys, i per altre costat, la conciliació de la vida laboral i familiar dels progenitors i/o custodis.

Així mateix, aquest estudi pretén analitzar tant els costos com els ingressos del servei d'escolarització, acollida i menjador de la Llar d'infants Municipal Xip Xap del període setembre 2025 – agost 2029 (quatre cursos escolars).

L'article 44.1 del Text refós de la Llei reguladora d'Hisendes locals, aprovat per Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, estableix que l'import dels preus públics hauran de cobrir, com a mínim, el cost del servei prestat o activitat realitzada. El punt segon del mateix article estableix que si existeixen raons socials, benèfiques, culturals o d'interès públic, l'entitat podrà fixar preus públics per sota del límit previst en l'apartat primer.

L'article 26.2 de la Llei 8/1989, de 13 d'abril, de Taxes i Preus Públics, estableix que tota proposta d'establiment o modificació de la quantia dels preus públics anirà acompanyada d'una memòria econòmic – financera que justificarà l'import proposat i el grau de cobertura financera dels costos corresponents.

Aquella memòria s'incorporarà a l'expedient per a l'adopció del corresponent acord.

2. Finalitat del servei

La finalitat del contracte proposat és la gestió indirecta, mitjançant la concessió de serveis públics i l'adscripció dels béns de domini públic afectes a l'esmentada llar d'infants municipal, dels següents serveis de titularitat municipal, que són susceptibles d'explotació econòmica per particulars (Art.284.1 LCSP):

- Servei d'escolarització dels infants de 0 a 3 anys, en horari de 9h a 13h i de 15h a 17h.
- Servei de menjador i descans de 13h a 15h.
- Servei d'acollida, en horari de matí i tarda, de 7,30h a 9h i de 17h a 19h.

El curs escolar és de setembre a juliol, i durant el mes d'agost no es prestarà el servei. El termini de concessió serà fins a l'agost de 2029, 4 anys de concessió, comptats a partir del dia següent a la formalització del contracte.

Aquests serveis tenen la consideració d'obligatoris i no es preveuen prestacions complementàries.

3. Justificació dels avantatges quantitatius i qualitatius que aconsellen la utilització del contracte de concessió de serveis.

Conforme l'article 15 de la LCSP, el contracte de concessió de serveis és aquell en virtut del qual un o diversos poders adjudicadors encarreguen a títol oneros a una o diverses persones, naturals o jurídiques, la gestió d'un servei la prestació del qual sigui de la seva titularitat o competència, i la contrapartida del qual estigui constituïda pel dret a explotar els serveis objecte del contracte o per aquest dret acompanyat del de percebre un preu.

Aquest dret d'explotació dels serveis implica la transferència al concessionari del risc operacional, que inclou el risc de demanda, el de subministrament, o ambdós. S'entén com a risc de demanda el què es deu a la demanda real dels serveis objecte del contracte i risc de subministrament al risc relatiu al subministrament dels serveis objecte del contracte, i en particular, al risc de que la prestació dels serveis no s'ajusti a la demanda.

La elecció d'aquest model de contractació es troba justificada en els següents avantatges qualitatius i quantitatius:

- L'Ajuntament de La Ràpita no disposa dels recursos ni dels mitjans personals suficients per a portar a terme una gestió directa del servei, atès la naturalesa altament especialitzada dels serveis educatius infantils.
- Amb l'assumpció pel concessionari del risc operacional, no només es controlen els costos i el retorn econòmic de l'explotació, si no que pot incrementar el rendiment de l'explotació, en funció de les seves capacitats i del natural increment progressiu d'una activitat d'aquestes característiques, amb una gestió acurada de la qualitat del servei. D'aquesta forma, resultarà possible minimitzar les incerteses del mercat i de creixement poblacional (risc de la demanda / risc de l'oferta)

4. Metodologia

El Text Refós de la Llei Reguladora de les Hisendes Locals, aprovat per RDL 2/2004, de 5 de març, no estableix cap metodologia per a l'estudi de viabilitat del servei.

Com disposa l'article 285.2 de la LCSP, en els contractes de concessió de serveis la tramitació de l'expedient anirà precedida de la realització i aprovació d'un estudi de viabilitat d'aquests o, si s'escau, d'un estudi de viabilitat economicofinancera, que tenen caràcter vinculant en els supòsits en què concloguin en la inviabilitat del projecte. No estableix però, en quins casos es podrà optar per un estudi de viabilitat o de viabilitat economicofinancera.

El contingut del citat estudi, per assimilació, serà el què estableix l'article 247.2 de la LCSP corresponent a les actuacions preparatòries del contracte de concessió d'obres.

En conseqüència, la LCSP estableix la possibilitat d'acordar la substitució de l'estudi de viabilitat per un estudi de viabilitat economicofinancera quan es consideri suficient, en atenció a la naturalesa i finalitat del servei o quantia de la inversió requerida.

La contractació de la concessió del servei públic de llar d'infants municipal Xip Xap es considera objecte d'una anàlisi de Viabilitat economicofinancera en base a la naturalesa del contracte, de serveis d'escolarització, acollida i menjador escolar, sense cap altra activitat complementària. El funcionament correcte del servei requereix una gran dotació de personal però no una inversió inicial, atès que les instal·lacions que s'adscriuen a la concessió són de titularitat municipal i es troben equipades i en perfectes condicions d'ús i conservació.

Pel que fa a la prestació patrimonial pública no tributària, i a diferència de les taxes, el TRLRHL no estableix cap metodologia per al càlcul d'aquesta ni del marge de cobertura financera del servei. Per assimilació, segons el què disposa l'article 24.2 del TRLRHL, en el paràgraf segon, s'estableix que per determinar l'import de la taxa, s'ha de prendre "en consideració els costos directes i indirectes, inclusivament els de caràcter financer, amortització de l'immobilitzat i, si s'escau, les necessaris per garantir el manteniment i un desenvolupament raonable del servei o activitat per la prestació o realització del qual s'exigeix la taxa, tot això amb independència del pressupost o organisme que ho satisfaci. El manteniment i desenvolupament raonable del servei o activitat de què es tracti es calcula d'acord amb el pressupost i projecte aprovats per l'òrgan competent."

En base a aquest article 24, les dades més rellevants de la concessió serien:

- a) Costos directes: Els costos directes són aquells que són necessaris per a la prestació del servei i que es poden assignar de forma fàcil o unívoca a un servei o activitat específica.
- b) Costos indirectes: Els costos indirectes són aquells que tot i ser necessaris pel funcionament del servei, no es poden assignar de forma fàcil o unívoca a un servei específic. És a dir, els costos indirectes són aquells que no poden relacionar-se immediatament amb un objecte de cost (activitat) concret i, com a conseqüència s'han d'imputar amb un criteri o clau de repartiment. En els costos indirectes, els criteris de càlcul són subjectius i s'imputaran en funció d'una taxa de repartiment que serà, igualment, subjectiva.
- c) Ingressos previsibles: s'utilitzarà una previsió dels usuaris del servei basada en les dades dels cursos 2022-2023, 2023-2024 i el període setembre a març del curs 2024-2025.

En primer lloc es tractarà de determinar el cost directe i indirecte del servei estimat pel període considerat.

5. Fonaments de dret

- Llei 7/1985, de 2 d'abril, reguladora de les Bases de Règim Local.
- Reial decret legislatiu 781/1986, de 18 d'abril, que aprova el text refós de disposicions vigents en matèria de Règim Local.
- Reial decret legislatiu 2/2004, de 5 de març, que aprova el text refós de la Llei reguladora d'Hisendes Locals.
- Llei 8/1989, de 13 d'abril de Taxes i Preus Públics.
- Reial Decret 2568/1986, de 28 de novembre, que aprova el Reglament d'Organització i Funcionament i Règim jurídic de les Entitats Locals.
- Decret 101/2010, de 3 d'agost, d'ordenació dels ensenyaments del primer cicle de l'educació infantil.
- Llei 12/2009, de 10 de juliol, d'educació
- Resolució EMO/1528/2015, de 25 de juny, per la qual es disposa la inscripció i la publicació del III Conveni col·lectiu del sector del lleure educatiu.
- Resolució EDF/1222/2025, de 2 d'abril, per la qual es determina el preu màxim de la prestació del servei escolar de menjador dels centres educatius de titularitat del Departament d'Educació i Formació Professional per al curs 2025-2026.
- Decret 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regula el primer cicle de l'educació infantil i els requisits dels centres.
- Resolució de 12 de juliol de 2019, de la Direcció General de Treball, per la qual es registra i publica el XII Conveni col·lectiu de centres d'assistència i educació infantil.
- Resolució de 3 de juliol de 2024, de la Direcció General de Treball, per la què es registra i publica l'Acord en matèria salarial del personal de centres infantils de gestió indirecta a Catalunya.
- Acord marc per finançar el cost que té per a les famílies l'escolarització d'infants a i2 a les llars d'infants i a les escoles bressol de titularitat municipal.
- Document d'Organització de les llars d'infants, de 7 de juny de 2024, del Departament d'Educació del la Generalitat de Catalunya.
- Llei 39/2015, d'1 d'octubre, de Procediment Administratiu comú de les Administracions Públiques.
- Llei 40/2015, d'1 d'octubre, de Règim Jurídic del Sector Públic.
- Llei 5/2020, de 29 d'abril, de mesures fiscals, financeres i del sector públic i de creació de l'impost sobre les instal·lacions que incideixen en el medi ambient.

6. Limitacions, informació disposada i hipòtesis utilitzades

S'ha treballat amb les diverses dades que s'obté de la comptabilitat financera de l'actual concessionària, la comptabilitat pressupostària de l'Ajuntament, classificació econòmica i per programes, i la comptabilitat financera dels exercicis 2023 i 2024.

A més, es disposa de la informació detallada per comptes majors dels cursos 2021-2022, 2022-2023 i 2023-2024, confeccionats per l'actual concessionària.

La documentació i informació de què s'ha disposat per l'elaboració del present estudi econòmic ha estat:

- Liquidació del pressupost d'ingressos i de despeses dels exercicis 2023, i 2024 de l'Ajuntament de La Ràpita.
- Estat d'execució del pressupost d'ingressos i despeses de l'exercici 2024 entre les dates de 1 de juny de 2024 i el 31 de desembre.
- Tarifes de la llar d'infants de l'Ajuntament de La Ràpita.
- Ocupacions per aules i serveis dels cursos 2022-2023, 2023-2024 i del 2024-2025 (de setembre a març).

Pel que fa a les hipòtesis de partida:

- En les previsions de preus, s'ha contemplat un increment de les tarifes dels serveis de menjador i acollida, que restaven congelades fa diversos exercicis.
- S'ha considerat un mòdul de subvenció per alumne del Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya de 1.600€ alumne i any, constant per a tot el període.
- S'ha considerat una demanda del servei, pel primer curs objecte d'anàlisi, amb una mitjana de 87,23 alumnes, distribuïts en cinc aules: i0, 2 d'i1 i 3 d'i2. El màxim alumnes del servei és de 102 alumnes. Per als cursos successius, s'ha previst un increment dels usuaris del 2% fins els 92,57 infants.
- No s'han previst altres ingressos per activitats complementàries.
- S'ha previst un increment sistemàtic del 3% en tots els components de cost, no inclosos els de personal, com a millor previsió de l'increment de l'IPC per al curs 2025-2026 i següents.
- S'ha previst un cost de personal segons les taules del conveni col·lectiu de referència per al curs 2025-2026, que s'incrementa un 5%, un 4% i un 4% en els tres cursos següents.
- Es contemplen com a despeses de gestió del servei, un 8% de les despeses totals, com a despeses generals i benefici industrial del concessionari.
- Les previsions de demanda del servei pel curs 2025-2026 s'han calculat en base a les dades mitjanes dels cursos 2022-2023, 2023-2024 i el període setembre a març del curs 2024-2025, tant pel servei d'escolarització, acollida matí, acollida tarda, com menjador escolar.
- Als efectes d'homogeneïtzació de les dades, s'ha considerat que els 11 mesos de prestació del servei (de setembre a juliol) tenen el mateix número d'usuaris.
- No es disposen de dades segregades d'acollida de matí i de tarda, i s'ha pres a tots els efectes i amb les dades obtingudes, com si es realitzés únicament pel matí.
- A més, amb el canvi d'horari lectiu de tarda (fins a les 17h) respecte l'actual, es preveu que 10 alumnes utilitzin el servei d'acollida de tarda.

7. Usuaris dels serveis per cursos escolars.

S'ha realitzat una anàlisi dels usuaris dels serveis dels diversos grups d'edat, així com de la demanda de serveis d'acollida de matí i tarda, tant fixes com esporàdics, menjador escolar fix i esporàdic, segons les dades facilitades pel Departament d'Ensenyament de l'Ajuntament de La Ràpita.

Amb les dades disponibles, s'ha estimat el curs 2025-2026. Pel que fa a les dades mensuals, són les que consten a l'annex 1 d'aquest informe. En resum:

MENSUAL	P0	Menjador FIX	Menjador esporàdic	Acollida fixa matí	Acollida espor matí	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
2022-2023	9,00	1,36	9,45	1,18	1,36	0,00	0,00
2023-2024	7,36	1,55	4,73	0,09	1,45	0,00	0,00
2024-2025	15,80	2,80	5,00	1,80	0,00	0,00	0,00
2025-2026 ESTIM.	10,72	1,90	6,39	1,02	0,94	0,00	0,00

MENSUAL	P1	Menjador FIX	Menjador esporàdic	Acollida fixa matí	Acollida espor matí	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
2022-2023	26,00	3,64	47,55	2,18	8,55	0,00	0,00
2023-2024	24,09	8,55	19,18	1,00	5,45	0,00	0,00
2024-2025	33,00	8,80	11,20	2,00	5,80	0,00	0,00
2025-2026 ESTIM.	27,70	7,00	25,98	1,73	6,60	0,00	0,00

MENSUAL	P2	Menjador FIX	Menjador esporàdic	Acollida fixa matí	Acollida espor matí	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
2022-2023	57,18	15,55	52,09	8,73	27,55	0,00	0,00
2023-2024	49,27	12,00	45,91	4,45	21,00	0,00	0,00
2024-2025	40,00	13,40	23,40	2,40	34,00	0,00	0,00
2025-2026 ESTIM.	48,82	13,65	40,47	5,19	27,52	10,00	0,00

8. Ingressos dels serveis

Els ingressos estimats totals, amb les tarifes proposades, del servei per curs escolar seria de 143.379,21€. D'aquests, 90.002,38€ correspondrien al servei d'escolarització, 39.991,88€ pel servei de menjador i 13.384,95€ pel servei d'acollida, segons el detall:

1. RECAPTACIÓ QUOTES

ANUAL	11	Matrícula	Menjador FIX	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
P0	117,92	117,92	20,94	70,33	11,26	10,30	0,00	0,00
P1	304,66	304,66	76,96	285,74	18,99	72,60	0,00	0,00
P2	536,98	536,98	150,15	445,13	57,13	302,68	110,00	0,00
	959,57	959,57	248,05	801,20	87,38	385,59	110,00	0,00

PREUS VIGENTS	Escolarització	Matrícula	Menjador FIX	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
CURS 2024-2025	147,00 €	49,00 €	137,00 €	7,50 €	60,00 €	4,00 €	60,00 €	4,00 €

recaptació 2025-2026	Escolarització	Matrícula	Menjador FIX	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
P0	17.334,24 €	5.778,08 €	2.868,32 €	527,45 €	675,40 €	41,21 €	- €	- €
P1	44.785,51 €	14.928,50 €	10.543,98 €	2.143,08 €	1.139,60 €	290,40 €	- €	- €
P2	7.176,05 €	- €	20.570,55 €	3.338,50 €	3.427,60 €	1.210,73 €	6.600,00 €	- €
	69.295,80 €	20.706,58 €	33.982,85 €	6.009,03 €	5.242,60 €	1.542,35 €	6.600,00 €	- €

Segons el què disposa l'article 172.3 de la Llei 5/2020, de 29 d'abril, que afegeix la disposició addicional trentena a la Llei 12/2009, el mòdul fix de finançament de les places de les escoles bressol municipals serà de 1.600€ des del curs 2021-2022 fins al curs 2028-2029. I de 1.600€ més per cada plaça d'I2, atesa la gratuïtat del servei. La gratuïtat d'I2 compren el període de setembre a juny i, per tant, s'ha previst el cobrament de les quotes al mes de juliol. Aquest grup no pagarà matrícula.

2. SUBVENCIÓ GENERALITAT DE CATALUNYA - DEPARTAMENT D'ENSENYAMENT

Generalitat de Catalunya, Departament d'Ensenyament MÒDUL 1.600,00 €

Estimació de total places 2025-2026 87,23

Estimació de total places I2 2025-2026 48,82

SUBVENCIÓ GENERALITAT MòdulxPlaça CURS 2025-2026 139.573,33 €

SUBVENCIÓ GENERALITAT Gratuïtat I2 Curs 2025-2026 78.106,67 €

217.680,00 €

En resum, i per al curs 2025-2026, el total ingressos previstos serà de 359.959,21€, segons el detall següent:

Curs Escolar	2025-2026
--------------	-----------

INGRESSOS	361.059,21 €
Escolarització	90.002,38 €
Menjador	39.991,88 €
Acollida	13.384,95 €
SUBV. ENSENYAMENT - GENERALITAT	139.573,33 €
SUBV. ENSENYAMENT - GENCAT I2	78.106,67 €

Usuaris	87,23
---------	-------

9. Despeses del servei

9.1 Despesa de personal tècnic

El personal d'atenció directa al servei d'escolarització, acollida i menjador s'ha calculat segons les ràtios que disposa el Decret 282/2006, de 4 de juliol, pel qual es regula el primer cicle de l'educació infantil i els requisits dels centres. En aquest sentit, el nombre mínim de professionals en presència simultània ha de ser igual al nombre de grups (6) més un, incrementat en un més per cada tres, és a dir, un total de 9 professionals. D'aquests, com a mínim un per cada tres grups ha de posseir el títol de mestre en educació infantil o grau equivalent. Per tant, dels 9 professionals 2 hauran de tenir la titulació de mestre i 7 seran educadors.

Tot i que la figura del director/a de la Llar d'infants no està regulada per decret, el document de 7 de juny de 2024 per a l'Organització de les llars d'infants del Departament d'Ensenyament de la Generalitat de Catalunya estableix una recomanació de 3 hores setmanals per cada grup d'infants per a tasques d'organització, planificació, coordinació i atenció familiar. En el cas de la Llar d'infants Xip Xap, s'estableixen 5 hores setmanals, en total.

A més, segons el punt 5 relatiu a la jornada, es recomana que l'equip educatiu de la llar d'infants ha de disposar de 5 hores setmanals per a reunions de claustre, elaboració de materials, etc. com a part de la jornada no lectiva. A més, com a hores no lectives destinades a atenció a famílies, compra de material, formació, preparació de tasques, etc. cada professional educador, inclòs el director/a, disposarà de mitja hora setmanal. S'ha establert un total de 3 hores setmanals per a l'equip educatiu, en total.

En resum, el director disposarà d'un total de 5 hores no lectives setmanals i el personal educador 3 hores no lectives. Segons el conveni del sector, la jornada màxima de l'equip educatiu serà de:

- Director: 32h/setmanals - 1398 h anuals
- Mestre: 32 h/setmanals - 1398 h anuals
- Educador infantil: 38 h setmanals - 1661 h anuals
- Auxiliar: 39 h/setmanals - 1704 h anuals

Actualment la llar d'infants disposa de 12 treballadors/es d'aula (una persona directora, un mestre/a i deu educadors/es) i una persona del servei de neteja.

Es dona la situació que el personal al servei de la Llar d'infants està infradimensionat, doncs les hores necessàries per atendre els serveis anualment son de 15.506 hores, segons l'escandall:

CURS 2025-2026 (ESTIMACIÓ)							
	Escolarització	Menjador FIX	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
SETEMBRE	80,67	16,00	53,00	8,00	30,33	0,00	0,00
OCTUBRE	84,33	19,33	85,33	9,00	31,33	0,00	0,00
NOVEMBRE	86,00	21,33	65,00	7,67	39,00	0,00	0,00
DESEMBRE	88,33	21,33	56,67	6,00	26,67	0,00	0,00
GENER	89,33	22,67	65,67	6,67	25,67	0,00	0,00
FEBRER	89,00	23,67	63,67	7,67	38,67	0,00	0,00
MARÇ	89,33	24,67	98,33	9,67	50,00	0,00	0,00
ABRIL	88,50	24,50	118,50	10,50	35,50	0,00	0,00
MAIG	88,50	29,00	85,50	14,00	55,50	0,00	0,00
JUNY	88,50	29,50	114,50	10,50	50,00	0,00	0,00
JULIOL	88,00	18,50	73,50	1,50	6,50	0,00	0,00
promig	87,25	23,20	80,62	8,97	38,27	0,00	0,00
suma	872,50	232,00	806,17	89,67	382,67	0,00	0,00

Hores/dia

escolarització:	de 9h a 13h i de 15h a 17h	6,00
Menjador i descans	de 13h a 15h	2,00
Acollida:	de 7,30h a 9h i de 17h a 19h	3,50
Neteja	hores/dia	4,00

Necessitats de personal				
	Escolarització	Menjador	Acollida	Neteja
SETEMBRE	9	3	2	1
OCTUBRE	9	3	2	1
NOVEMBRE	9	3	2	1
DESEMBRE	9	3	1	1
GENER	9	3	1	1
FEBRER	9	3	2	1
MARÇ	9	4	2	1
ABRIL	9	4	2	1
MAIG	9	4	2	1
JUNY	9	4	1	1
JULIOL	9	3	1	1

Hores de personal/dia				
Escolarització	Menjador	Acollida	Neteja	Dies lectius
54	6	7	4	18
54	6	7	4	22
54	6	7	4	20
54	6	4	4	17
54	6	4	4	19
54	6	7	4	18
54	8	7	4	22
54	8	7	4	20
54	8	7	4	20
54	8	4	4	21
54	6	4	4	23

Hores de personal/any			
Escolarització	Menjador	Acollida	Neteja
972	108	126	72
1.188	132	154	88
1.080	120	140	80
918	102	60	68
1.026	114	67	76
972	108	126	72
1.188	176	154	88
1.080	160	140	80
1.080	160	140	80
1.134	168	74	84
1.242	138	81	92
11.880	1.486	1.260	880

1.278
1.562
1.420
1.148
1.283
1.278
1.606
1.460
1.460
1.460
1.553
15.506

Actualment, el personal que presta serveis pot realitzar una jornada anual màxima de 13.599,31 hores. Per tant, s'ha previst la contractació de 66 hores de personal de neteja i de 1.841 hores de personal auxiliar de suport d'aula.

S'han pres com a referència les taules salarials (taules A) pel 2025 del XIIè Conveni col·lectiu d'àmbit estatal de centres d'assistència i educació infantil i l'acord en matèria salarial del personal de centres infantils de gestió indirecta a Catalunya. En el càlcul dels costos de personal s'han inclòs els sous i salaris de conveni atès que els treballadors no superen els llindars del conveni col·lectiu per al pròxim mes de setembre de 2025.

DETERMINACIÓ DEL CàLCUL DEL VALOR €/HORA :

*Referència: Tables salarials 2025 XIIè Conveni col·lectiu àmbit estatal centres d'assistència i educació infantil

		MESTRE/A	EDUCADORS/RES	Auxiliar aula	Neteja
Sou base mensual		1.691,66 €	1.432,22 €	1.289,85 €	1.245,20 €
Retribució total 14 pagues)	14	23.683,24 €	20.051,08 €	18.057,90 €	17.432,80 €
Jornada màxima en còmput anual (hores)		1.398	1661	1704	1704
Hores setmana referència		32,00	38,00	39,00	39,00
Hores setmana referència lectives		29,00	35,00	36,00	39,00
Hores setmana referència No lectives		3,00	3,00	3,00	0,00
Cost hora bàsica		18,69 €	13,11 €	11,48 €	10,23 €
Cost absentisme, substitucions h	6,90%	1,29 €	0,90 €	0,79 €	0,71 €
Cost empresa Seguretat Social	32,07%	6,41 €	4,49 €	3,94 €	3,51 €
Determinació del cost / hora ⁽⁵⁾		26,39	18,50	16,21	14,44

Els càlculs precedents reflecteixen el cost / hora per a cadascuna de les categories de personal que presta serveis a la llar. Aquest cost contempla un 32,07% de la seguretat social a càrrec de l'administració i un 6,9% com a cost d'absentisme, substitucions, etc.

La despesa total del personal docent i no docent de la llar d'infants Xip Xap és de 301.906,83€ pel període d' 11 mesos (curs escolar de setembre a juliol), segons el detall que consta a l'annex 2 i el càlcul de les hores necessàries a contractar.

9.2 Despesa de serveis generals.

Les previsions de despeses de serveis generals es basen en les despeses reals que la concessionària del servei ha suportat durant l'exercici 2024. També s'han tingut en compte la previsió de 220 dies lectius del curs 2025-2026 als efectes del càlcul de les despeses de càtering.

Les despeses exclusives del servei de menjador ascendeixen a la quantitat de 29.721,90€ anuals, segons previsió de dies lectius del curs i de demanda del servei:

Dies hàbils	220	11	
menús (247 lectiu)	Menjador FIX	Menjador esporàdic	
P0	419	70	
P1	1.539	286	
P2	3.003	445	
	4.961	801	5.762

preu menu	4,950 €	28.521,90 €
altres aprovisionaments		1.200,00 €
		29.721,90 €

Cal apuntar que el preu de menú no ha estat licitat, i es basa en la memòria econòmica explicativa de la determinació del preu màxim de la prestació del servei escolar de menjador dels centres educatius de titularitat del Departament d'Educació i Formació Professional per al curs 2025-2026, de 20 de març de 2025.

Aquest preu es desglossa amb el següent detall, tot tenint en compte que un equip de cuina pot assumir la confecció de una cinquantena de menús per a quatre escoles similars:

Cost menu	Imports curs 2025-2026
Personal de cuina	1,66 €
Matèria primera alimentària	2,09 €
Altres subministraments i reposició	0,35 €
Vestuari	0,020 €
Prevenió de riscos	0,040 €
Despeses generals 13%	0,54 €
Benefici Industrial 6%	0,25 €
Cost d'elaboració i transport (sense IVA)	4,950 €

El total despeses de serveis generals ascendeix a 81.766,20€ per curs escolar i el desglossament és el què segueix:

2. DESPESES SERVEIS GENERALS	81.766,20 €
Arrendaments equips informàtics i oficina	1.000,00 €
Càtering menjador	29.721,90 €
Reparacions i conservació	6.500,00 €
Serv. profess. independents:	
Assessoria, vigilànc. salut...	5.200,00 €
Assegurances	1.000,00 €
Serveis bancaris i similars	1.350,00 €
Subministraments	7.500,00 €
Altres despeses d'explotació	1.000,00 €
Altres despeses de gestió	28.494,30 €
SUBVENCIONS DEPT. ENSENYAMENT - GENERALITAT (2)	217.680,00 €

L'epígraf Serveis professionals independents inclou Assessoria laboral/fiscal, Vigilància de la salut, i prevenció de riscos, entre d'altres. Els Serveis bancaris i similars inclou les comissions per serveis bancaris i el manteniment de la garantia d'un eventual contracte de gestió indirecta. Els subministraments són de gas, llum i telèfon i les Altres despeses d'explotació corresponen a

material d'oficina i neteja, i altres. Les Altres despeses de gestió inclouen un 8% de despeses generals i el benefici industrial.

9.3 Despeses d'amortitzacions

S'han contemplat despeses d'amortització de mobiliari i material didàctic, atès que la concessionària està obligada a substituir i mantenir en perfectes condicions el material cedit en ús. Les despeses d'amortitzacions es quantifiquen en 1.000€ anuals, segons dades aportades per l'actual concessionària.

De la informació que precedeix en els punts 8 i 9 anteriors, es pot configurar un compte d'explotació per al curs 2025-2026:

Curs Escolar	2025-2026
--------------	-----------

INGRESSOS	361.059,21 €
Escolarització	90.002,38 €
Menjador	39.991,88 €
Acollida	13.384,95 €
SUBV. ENSENYAMENT - GENERALITAT	139.573,33 €
SUBV. ENSENYAMENT - GENCAT I2	78.106,67 €

Usuaris	87,23
---------	-------

DESPESES	384.673,03 €
1. DESPESES DE PERSONAL	301.906,83 €
2. DESPESES SERVEIS GENERALS	81.766,20 €
Arrendaments equips informàtics i oficina	1.000,00 €
Càterring menjador	29.721,90 €
Reparacions i conservació	6.500,00 €
Serv. profess. independents: Assessoria, vigilànc. salut...	5.200,00 €
Assegurances	1.000,00 €
Serveis bancaris i similars	1.350,00 €
Subministraments	7.500,00 €
Altres despeses d'explotació	1.000,00 €
Altres despeses de gestió	28.494,30 €
3. DESPESES D'AMORTITZACIÓ	1.000,00 €
Material didàctic	1.000,00 €
Resultat d'explotació	- 23.613,83 €
Ingressos financers	- €
Despeses financeres	- €
Resultat abans d'impostos (1)	- 23.613,83 €

10. Compte d'exploració dels cursos 2025-2026 al 2028-2029.

El primer exercici d'exploració, el resultat esperat abans d'impostos presenta un valor positiu, però la situació es deteriora fins a l'últim exercici, atesa la previsió d'ocupació de la Llar d'infants, l'increment esperat dels preus i els salaris i la congelació de les tarifes. Amb tot, no caldrà l'aplicació d'un cànon a favor del concessionari, perquè els resultats dels quatre cursos escolars es compensen i, per aquest motiu, es pot considerar com a viable el servei d'escolarització, acollida i menjador escolar de la Llar d'infants Xip Xap a La Ràpita.

Tot i així, es contempla un increment en el número d'usuaris dels serveis d'escolarització fins a assolir la capacitat màxima de 92 usuaris.

Com a hipòtesi, s'ha contemplat un increment en les despeses de serveis generals del 3% anual.

Segons les hipòtesi utilitzades, el compte d'exploració per al període de referència és el següent:

Curs Escolar	2025-2026	2026-2027	2027-2028	2028-2029
INGRESSOS	361.059,21 €	368.280,39 €	375.646,00 €	383.158,92 €
Escolarització	90.002,38 €	91.802,43 €	93.638,48 €	95.511,25 €
Menjador	39.991,88 €	40.791,71 €	41.607,55 €	42.439,70 €
Acollida	13.384,95 €	13.652,65 €	13.925,70 €	14.204,21 €
SUBV. ENSENYAMENT - GENERALITAT	139.573,33 €	142.364,80 €	145.212,10 €	148.116,34 €
SUBV. ENSENYAMENT - GENCAT I2	78.106,67 €	79.668,80 €	81.262,18 €	82.887,42 €
Usuaris	87,23	88,98	90,76	92,57
DESPESES	384.673,03 €	402.803,63 €	418.641,01 €	435.112,87 €
1. DESPESES DE PERSONAL	301.906,83 €	317.002,17 €	329.682,26 €	342.869,55 €
2. DESPESES SERVEIS GENERALS	81.766,20 €	84.801,46 €	87.958,75 €	91.243,31 €
Arrendaments equips informàtics i oficina	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
Càtering menjador	29.721,90 €	31.225,83 €	32.805,86 €	34.465,83 €
Reparacions i conservació	6.500,00 €	6.695,00 €	6.895,85 €	7.102,73 €
Serv. profess. independents: Assessoria, vigilànc. salut...	5.200,00 €	5.356,00 €	5.516,68 €	5.682,18 €
Assegurances	1.000,00 €	1.030,00 €	1.060,90 €	1.092,73 €
Serveis bancaris i similars	1.350,00 €	1.390,50 €	1.432,22 €	1.475,18 €
Subministraments	7.500,00 €	7.725,00 €	7.956,75 €	8.195,45 €
Altres despeses d'exploració	1.000,00 €	1.030,00 €	1.060,90 €	1.092,73 €
Altres despeses de gestió	28.494,30 €	29.349,13 €	30.229,60 €	31.136,49 €
3. DESPESES D'AMORTITZACIÓ	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
Material didàctic	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €	1.000,00 €
Resultat d'exploració	- 23.613,83 €	- 34.523,24 €	- 42.995,02 €	- 51.953,95 €
Ingressos financers	- €	- €	- €	- €
Despeses financeres	- €	- €	- €	- €
Resultat abans d'impostos (1)	- 23.613,83 €	- 34.523,24 €	- 42.995,02 €	- 51.953,95 €

En cas d'escollir un sistema de gestió indirecta, tot tenint en compte que la eventual licitadora no podrà optar a les subvencions provinents del Departament d'Ensenyament, atès que aquestes estan dirigides als ens locals i en qualsevol cas seran concedides a l'Ajuntament de La Ràpita,

per fer viable la gestió del servei caldrà transferir l'import íntegre de la subvenció rebuda pel Departament.

Així, l'establiment d'un cànon concessional variarà en funció de la subvenció concedida pel Departament d'Ensenyament i del Resultat abans d'impostos esperat, segons el detall:

Resultat abans d'impostos (1)	- 23.613,83 €	- 34.523,24 €	- 42.995,02 €	- 51.953,95 €
-------------------------------	---------------	---------------	---------------	---------------

SUBVENCIONS DEPT. ENSENYAMENT - GENERALITAT (2)	217.680,00 €	222.033,60 €	226.474,27 €	231.003,76 €
--	--------------	--------------	--------------	--------------

Cànon concessional -(1)+(2)	241.293,83 €	256.556,84 €	269.469,29 €	282.957,71 €
-----------------------------	--------------	--------------	--------------	--------------

El total cànon ascendirà a 1.050.277,66€, per al període de referència.

El cànon mensual a favor de la concessionària, per tots els conceptes serà de 21.935,80€ mensuals al curs 2025-2026, de 23.323,35€ al curs 2026-2027, de 24.497,21€ al curs 2027-2028 i de 25.723,43€ mensuals al curs 2028-2029 (11 mesos).

Segons el què disposa l'article 101.1.b) de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), el valor estimat del contracte serà l'import net de la xifra de negoci que generarà l'empresa concessionària durant l'execució del contracte.

Segons el què disposa l'article 100.1 de la Llei 9/2017, de 8 de novembre, de Contractes del Sector Públic (LCSP), el pressupost base de licitació s'entendrà com el límit màxim de despesa que en virtut del contracte pot comprometre l'òrgan de contractació.

LLIM Xip Xap La Ràpita	2025-2026	2026-2027	2027-2028	2028-2029	
Pressupost base de licitació	241.293,83 €	256.556,84 €	269.469,29 €	282.957,71 €	1.050.277,66 €
Valor estimat del contracte	361.059,21 €	368.280,39 €	375.646,00 €	383.158,92 €	1.488.144,51 €

SUBVENCIONS DEPT. ENSENYAMENT	217.680,00 €	222.033,60 €	226.474,27 €	231.003,76 €
Cost net anual per a l'Ajuntament	23.613,83 €	34.523,24 €	42.995,02 €	51.953,95 €

Tot això sense perjudici d'una altra millor opinió fonamentada en dret.

La Ràpita, a data de la signatura electrònica

Javier Estébanez López
Llicenciat en Administració i Direcció d'empreses
Tècnic d'Administració Local

Annex1 – Usuaris dels serveis

CURS 2022-2023

	P0	Menjador fixe	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
SETEMBRE	9	0	0	0	2	0	0
OCTUBRE	9	1	0	2	1	0	0
NOVEMBRE	9	1	0	1	0	0	0
DESEMBRE	9	1	0	1	0	0	0
GENER	9	1	0	1	0	0	0
FEBRER	9	1	0	1	0	0	0
MARÇ	9	1	36	2	0	0	0
ABRIL	9	1	25	2	0	0	0
MAIG	9	3	19	1	11	0	0
JUNY	9	4	22	2	0	0	0
JULIOL	9	1	2	0	1	0	0
promig	9,00	1,36	9,45	1,18	1,36	0,00	0,00
suma	99,00	15,00	104,00	13,00	15,00	0,00	0,00

	P1	Menjador fixe	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
SETEMBRE	26	3	39	4	24	0	0
OCTUBRE	26	3	64	4	17	0	0
NOVEMBRE	26	3	43	1	12	0	0
DESEMBRE	26	3	21	1	6	0	0
GENER	26	3	37	0	3	0	0
FEBRER	26	3	56	1	4	0	0
MARÇ	26	3	61	1	3	0	0
ABRIL	26	3	52	1	7	0	0
MAIG	26	6	39	10	9	0	0
JUNY	26	6	56	1	7	0	0
JULIOL	26	4	55	0	2	0	0
promig	26,00	3,64	47,55	2,18	8,55	0,00	0,00
suma	286,00	40,00	523,00	24,00	94,00	0,00	0,00

	P2	Menjador fixe	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
SETEMBRE	51	13	30	5	13	0	0
OCTUBRE	52	13	57	8	4	0	0
NOVEMBRE	55	16	61	11	34	0	0
DESEMBRE	59	16	70	10	13	0	0
GENER	59	16	50	9	23	0	0
FEBRER	59	16	29	10	31	0	0
MARÇ	59	17	64	12	47	0	0
ABRIL	59	17	68	10	27	0	0
MAIG	59	18	49	10	40	0	0
JUNY	59	18	61	10	63	0	0
JULIOL	58	11	34	1	8	0	0
promig	57,18	15,55	52,09	8,73	27,55	0,00	0,00
suma	629,00	171,00	573,00	96,00	303,00	0,00	0,00

CURS 2023-2024

	P0	Menjador fixe	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
SETEMBRE	6	0	0	0	3	0	0
OCTUBRE	7	0	6	0	3	0	0
NOVEMBRE	7	0	2	0	0	0	0
DESEMBRE	7	0	5	0	0	0	0
GENER	7	1	10	0	0	0	0
FEBRER	7	2	0	0	0	0	0
MARÇ	8	2	2	0	0	0	0
ABRIL	8	2	11	0	6	0	0
MAIG	8	2	6	0	2	0	0
JUNY	8	3	10	0	2	0	0
JULIOL	8	5	0	1	0	0	0
promig	7,36	1,55	4,73	0,09	1,45	0,00	0,00
suma	81,00	17,00	52,00	1,00	16,00	0,00	0,00

	P1	Menjador fixe	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
SETEMBRE	17	4	26	1	6	0	0
OCTUBRE	21	6	33	1	7	0	0
NOVEMBRE	22	5	16	0	0	0	0
DESEMBRE	23	4	5	0	0	0	0
GENER	26	7	9	0	1	0	0
FEBRER	26	9	23	2	4	0	0
MARÇ	26	10	25	2	8	0	0
ABRIL	26	13	21	2	15	0	0
MAIG	26	14	17	1	7	0	0
JUNY	26	13	19	2	10	0	0
JULIOL	26	9	17	0	2	0	0
promig	24,09	8,55	19,18	1,00	5,45	0,00	0,00
suma	265,00	94,00	211,00	11,00	60,00	0,00	0,00

	P2	Menjador fixe	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
SETEMBRE	49	11	29	6	28	0	0
OCTUBRE	49	11	26	5	8	0	0
NOVEMBRE	50	12	44	4	14	0	0
DESEMBRE	50	12	42	1	27	0	0
GENER	50	11	54	5	11	0	0
FEBRER	49	12	59	3	28	0	0
MARÇ	49	13	50	6	39	0	0
ABRIL	49	13	60	6	16	0	0
MAIG	49	15	41	6	42	0	0
JUNY	49	15	61	6	18	0	0
JULIOL	49	7	39	1	0	0	0
promig	49,27	12,00	45,91	4,45	21,00	0,00	0,00
suma	542,00	132,00	505,00	49,00	231,00	0,00	0,00

CURS 2024-2025

	P0	Menjador fixe	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
SETEMBRE	15	0	2	1	0	0	0
OCTUBRE	16	3	11	2	0	0	0
NOVEMBRE	16	3	9	2	0	0	0
DESEMBRE	16	4	2	2	0	0	0
GENER	16	4	1	2	0	0	0
FEBRER	16	4	8	2	0		
MARÇ	16	4	24	2	4		
ABRIL							
MAIG							
JUNY							
JULIOL							
promig	15,80	2,80	5,00	1,80	0,00	0,00	0,00
suma	111,00	22,00	57,00	13,00	4,00	0,00	0,00

	P1	Menjador fixe	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
SETEMBRE	29	5	14	2	5	0	0
OCTUBRE	33	9	32	2	13	0	0
NOVEMBRE	33	10	3	2	8	0	0
DESEMBRE	35	10	3	2	2	0	0
GENER	35	10	4	2	1	0	0
FEBRER	35	11	3	2	12		
MARÇ	35	11	6	2	10		
ABRIL							
MAIG							
JUNY							
JULIOL							
promig	33,00	8,80	11,20	2,00	5,80	0,00	0,00
suma	235,00	66,00	65,00	14,00	51,00	0,00	0,00

	P2	Menjador fixe	Menjador esporàdic	Acollida fixa mati	Acollida espor mati	Acollida fixa tarda	Acollida espor tarda
SETEMBRE	40	12	19	5	10	0	0
OCTUBRE	40	12	27	3	41	0	0
NOVEMBRE	40	14	17	2	49	0	0
DESEMBRE	40	14	22	1	32	0	0
GENER	40	15	32	1	38	0	0
FEBRER	40	13	13	2	37		
MARÇ	40	13	27	2	39		
ABRIL							
MAIG							
JUNY							
JULIOL							
promig	40,00	13,40	23,40	2,40	34,00	0,00	0,00
suma	280,00	93,00	157,00	16,00	246,00	0,00	0,00

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic custodiat per Ajuntament de Sant Carles de la Ràpita. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 8A0167D98B854B9BDE283D98864A5C6 i data d'emissió 11/06/2025 a les 08:40:32

Annex 2 - Despeses de Personal

Personal a contractar:

DETERMINACIÓ DEL CàLCUL DEL VALOR €/HORA :***Referència: Tables salarials 2025 XIIè Conveni col·lectiu àmbit estatal centres d'assistència i educació infantil**

	MESTRE/A	EDUCADORS/RES	Auxiliar aula	Neteja
Sou base mensual	1.691,66 €	1.432,22 €	1.289,85 €	1.245,20 €
Retribució total 14 pagues)	23.683,24 €	20.051,08 €	18.057,90 €	17.432,80 €
Jornada màxima en còmput anual (hores)	1.398	1661	1704	1704
Hores setmana referència	32,00	38,00	39,00	39,00
Hores setmana referència lectives	29,00	35,00	36,00	39,00
Hores setmana referència No lectives	3,00	3,00	3,00	0,00
Cost hora bàsica	18,69 €	13,11 €	11,48 €	10,23 €
Cost absentisme, substitucions h	1,29 €	0,90 €	0,79 €	0,71 €
Cost empresa Seguretat Social	6,41 €	4,49 €	3,94 €	3,51 €
Determinació del cost / hora [5]	26,39	18,50	16,21	14,44

RELACIO PERSONAL DEL CENTRE: ESCOLA BRESSOL MUNICIPAL XIP XAP - LA RÀPITA

32,07%

6,90%

PERSONA	DATA ANTIGUITAT	Categoría Descripción	HORES SETMANA	HORES ANY	BRUT ANUAL real	BRUT ANUAL CONVENI	Cost S.S. empresa	COST TOTAL REAL	Jornada (%)	Jornada anual	hores lectives anuals
GEALC	29/8/2022	MAESTRO/A	20	873,8	13.704,16 €	14.801,99 €	4.747,00 €	19.548,99 €	62,5	1.398	737,20
MAROA	30/8/2022	EDUCADOR/A INFANTIL	35,2	1537,3	15.170,70 €	18.567,30 €	5.954,53 €	24.521,83 €	92,6	1.661	1.318,91
ALSAN	8/1/2025	EDUCADOR/A INFANTIL	20	874,2	8.627,06 €	10.546,87 €	3.382,38 €	13.929,25 €	52,6	1.661	749,19
LOROP	20/3/2025	EDUCADOR/A INFANTIL	20	874,2	8.627,06 €	10.546,87 €	3.382,38 €	13.929,25 €	52,6	1.661	749,19
BAMAA	30/11/2022	EDUCADOR/A INFANTIL	23	1005,2	9.920,38 €	12.130,90 €	3.890,38 €	16.021,28 €	60,5	1.661	861,71
POEM	1/7/2022	PERSONAL DE LIMPIEZA	20	873,8	8.260,82 €	8.943,01 €	2.868,02 €	11.811,03 €	51,3	1.704	813,84
ALSAN	7/11/2024	EDUCADOR/A INFANTIL	35	1529,8	15.096,94 €	18.467,04 €	5.922,38 €	24.389,43 €	92,1	1.661	1.311,79
CACAM	24/8/2009	DIRECTOR/A CENTRE	39	1704	25.003,86 €	25.368,05 €	8.135,53 €	33.503,58 €	100	1.398	1.098,17
BANAA	22/11/2022	EDUCADOR/A INFANTIL	32	1398,7	13.803,62 €	16.883,01 €	5.414,38 €	22.297,39 €	84,2	1.661	1.199,27
MANAL	26/8/2019	EDUCADOR/A INFANTIL	38	1661	16.391,90 €	20.051,08 €	6.430,38 €	26.481,46 €	100	1.661	1.424,31
OLMAA	1/8/2022	EDUCADOR/A INFANTIL	26	1136,5	11.215,34 €	13.714,94 €	4.398,38 €	18.113,32 €	68,4	1.661	974,23
GABOJ	27/8/2021	EDUCADOR/A INFANTIL	25	1092,6	10.782,59 €	13.193,61 €	4.231,19 €	17.424,80 €	65,8	1.661	937,19
VEFOC	3/9/2007	EDUCADOR/A INFANTIL	38	1661	16.391,90 €	20.051,08 €	6.430,38 €	26.481,46 €	100	1.661	1.424,31
271.119,09 €											13.599,31

Aquest document és una còpia autèntica del document electrònic original custodiat per l'Ajuntament de Sant Carles de la Ràpita. Podeu verificar la seva autenticitat a través del servei de validació de la Seu Electrònica de l'Ens amb el CVE 8A0167D988B54B798BDE283D98884A5CB i data d'emissió 11/06/2025 a les 08:40:32

PLA DE TRESORERIA 1r CURS

	Pèrdues i guanys	SETEMBRE	OCTUBRE	NOVEMBRE	DESEMBRE	GENER	FEBRER	MARÇ	ABRIL	MAIG	JUNY	JULIOL	AGOST
Saldo inicial		- € -	30,46 €	2.089,53 €	4.209,52 €	6.329,51 €	8.449,50 €	10.569,49 €	12.689,47 €	14.809,46 €	16.929,45 €	19.049,44 €	28.345,48 €
Cobraments Escolarització	90.002,38 €	7.529,67 €	7.529,67 €	7.529,67 €	7.529,67 €	7.529,67 €	7.529,67 €	7.529,67 €	7.529,67 €	7.529,67 €	7.529,67 €	14.705,72 €	
Cobraments Menjador	39.991,88 €	- €	3.635,63 €	3.635,63 €	3.635,63 €	3.635,63 €	3.635,63 €	3.635,63 €	3.635,63 €	3.635,63 €	3.635,63 €	3.635,63 €	3.635,63 €
Cobraments Acollida	13.384,95 €		1.216,81 €	1.216,81 €	1.216,81 €	1.216,81 €	1.216,81 €	1.216,81 €	1.216,81 €	1.216,81 €	1.216,81 €	1.216,81 €	1.216,81 €
Cànon concesional	241.293,83 €	21.935,80 €	21.935,80 €	21.935,80 €	21.935,80 €	21.935,80 €	21.935,80 €	21.935,80 €	21.935,80 €	21.935,80 €	21.935,80 €	21.935,80 €	
Total cobraments	384.673,03 €	29.465,47 €	34.317,91 €	34.317,91 €	34.317,91 €	34.317,91 €	34.317,91 €	34.317,91 €	34.317,91 €	34.317,91 €	34.317,91 €	41.493,96 €	4.852,44 €
Personal	301.906,83 €	25.158,90 €	25.158,90 €	25.158,90 €	25.158,90 €	25.158,90 €	25.158,90 €	25.158,90 €	25.158,90 €	25.158,90 €	25.158,90 €	25.158,90 €	25.158,90 €
Arrend. equips inform. i oficina	1.000,00 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €
Càterring menjador	29.721,90 €	- €	2.701,99 €	2.701,99 €	2.701,99 €	2.701,99 €	2.701,99 €	2.701,99 €	2.701,99 €	2.701,99 €	2.701,99 €	2.701,99 €	2.701,99 €
Reparacions i conservació	6.500,00 €	541,67 €	541,67 €	541,67 €	541,67 €	541,67 €	541,67 €	541,67 €	541,67 €	541,67 €	541,67 €	541,67 €	541,67 €
Serv. profess. Independents	5.200,00 €	433,33 €	433,33 €	433,33 €	433,33 €	433,33 €	433,33 €	433,33 €	433,33 €	433,33 €	433,33 €	433,33 €	433,33 €
Assegurances	1.000,00 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €
Serveis bancaris i similars	1.350,00 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €	112,50 €
Subministraments	7.500,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €	625,00 €
Altres despeses d'explotació	1.000,00 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €	83,33 €
Despeses de gestió 8%	28.494,30 €	2.374,52 €	2.374,52 €	2.374,52 €	2.374,52 €	2.374,52 €	2.374,52 €	2.374,52 €	2.374,52 €	2.374,52 €	2.374,52 €	2.374,52 €	2.374,52 €
Amortització / Reposició	1.000,00 €												1.000,00 €
Total pagaments	384.673,03 €	29.495,93 €	32.197,92 €	32.197,92 €	32.197,92 €	32.197,92 €	32.197,92 €	32.197,92 €	32.197,92 €	32.197,92 €	32.197,92 €	32.197,92 €	33.197,92 €
Saldo Final període	- € -	30,46 €	2.089,53 €	4.209,52 €	6.329,51 €	8.449,50 €	10.569,49 €	12.689,47 €	14.809,46 €	16.929,45 €	19.049,44 €	28.345,48 €	0,00 €